

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE POCOLLAY

TACNA - TACNA



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 de julio de 2018**

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

## Datos Generales

### Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de Pocollay

### Ubicación:

Tacna - Tacna

## Equipo Técnico

### Alcalde

BLAS MAMANI INQUILLA

### Gerente Municipal:

NICANDRO MACHACA MAMANI

### Responsable:

JEFE DE OFICINA

DORA LIMACHI AYNA

### Fuentes de información:

*Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.*

*Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.*

*Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.*

*Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.*

## Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

### Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Pocollay, provincia de Tacna, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pocollay registró un superávit económico de S/ 1 062 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -14,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -53,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 16 940 miles, 9,2% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pocollay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 89,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 3 309 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pocollay no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pocollay representaron el 43,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 265. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 74,9% del gasto no financiero y el 157,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 474.
- El SDT del 2017, representó el 152,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 10,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pocollay alcanzaron los S/ 11 509 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 880 miles respecto del año 2016 (-14,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 859 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 96,8% de los ingresos totales y el 3,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 18,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,7% y los ingresos no tributarios el 24,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 222 miles lo que significaría una variación de 14,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 447 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 865 miles respecto del año 2016 (-53,2%), principalmente por una reducción de S/ 11 014 miles en el gasto de capital.

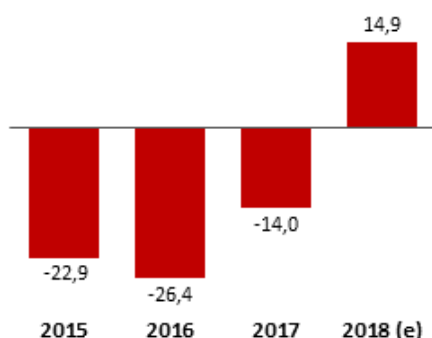
El gasto de capital constituye el 25,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 74,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 11 859 miles, lo que significaría un aumento de 13,5% respecto del 2017.

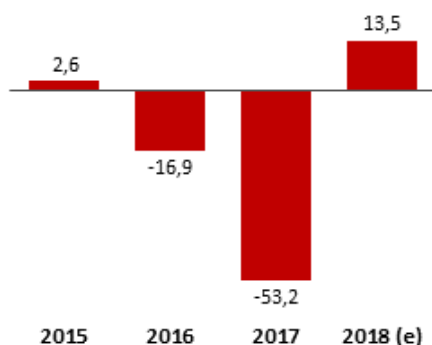
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 062 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 880 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 865 miles.

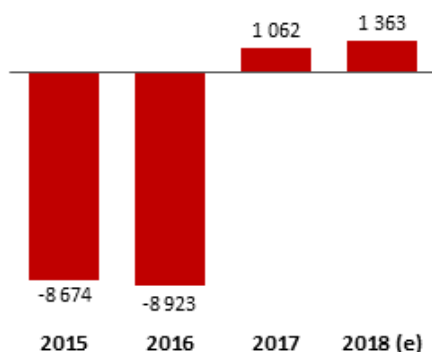
**Ingresos Totales**  
(Var.%)



**Gasto No Financiero**  
(Var.%)



**Resultado Económico**  
(S/ Miles)

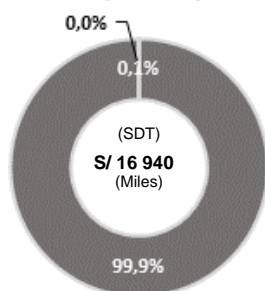


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pocollay	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-8 674	-8 923	1 062	1 363
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	18 188	13 389	11 509	13 222
I. INGRESOS CORRIENTES	15 390	12 996	11 137	13 222
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 449	1 718	2 101	1 729
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 650	3 242	2 857	5 431
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 291	8 036	6 179	6 062
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 798	393	372	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 798	393	372	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	26 862	22 313	10 447	11 859
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 204	8 680	7 828	9 819
1. REMUNERACIONES	1 958	1 988	1 924	2 233
2. BIENES Y SERVICIOS	7 994	6 450	5 669	7 298
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	251	242	235	288
II. GASTO DE CAPITAL	16 658	13 633	2 619	2 040
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 658	13 633	2 619	2 040
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-8 674	-8 923	1 062	1 363

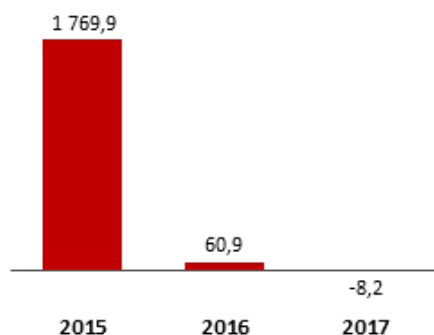
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

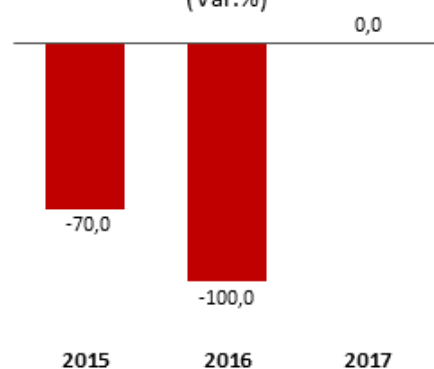


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

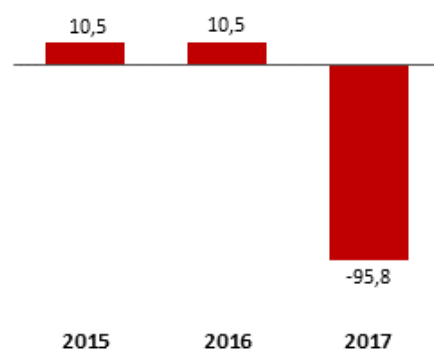
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pocollay alcanzó S/ 16 940 miles, lo que representa una reducción del -9,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 512 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Pocollay	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>11 460</b>	<b>18 441</b>	<b>16 928</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>394</b>	<b>833</b>	<b>2 026</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	1 353
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	168	196	193
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	215	514	435
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	84	5
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	39	39
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11 066</b>	<b>17 608</b>	<b>14 903</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	11 040	17 581	14 876
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	27	27	27
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>204</b>	<b>226</b>	<b>9</b>
3.1.PRINCIPAL	4	4	8
3.2.INTERES	200	222	2
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>11 665</b>	<b>18 667</b>	<b>16 940</b>

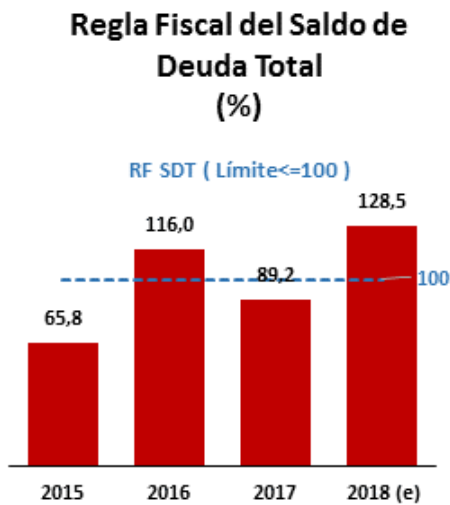
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

#### a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pocollay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 89,2%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 128,5%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pocollay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	65,8	116,0	89,2	128,5
Cumplimiento	Si	No	Si	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 665	18 667	16 940	16 942
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 730	16 093	14 418	13 186
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 983	0

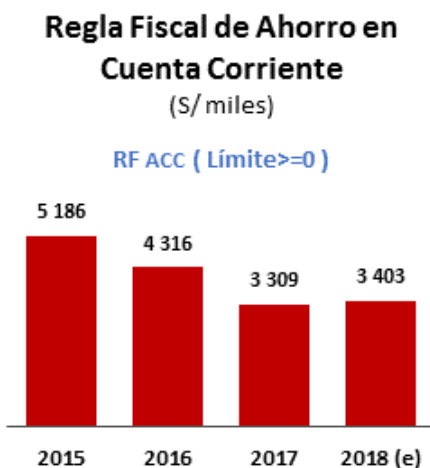
Fuente: Municipalidad Distrital de Pocollay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pocollay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 309 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 403 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pocollay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 186	4 316	3 309	3 403
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 390	12 996	11 137	13 222
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 204	8 680	7 828	9 819

Fuente: Municipalidad Distrital de Pocollay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

<sup>1</sup> La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

#### IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	33,5%	37,0%	43,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	28 666	22 886	22 474
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,7%	22,2%	47,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	56,5%	59,5%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	66,5%	63,0%	56,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	92,8%	92,3%	86,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	427	357	265
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,0%	38,9%	74,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,7%	71,4%	68,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	167,3%	175,0%	157,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	16,6%	34,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	16,8%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	4,3%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,7%	33,2%	29,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	266	236	225
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	783	629	119
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 262	1 029	474
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	14,7%	12,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	75,8%	143,6%	152,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,7%	0,6%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	65,8%	116,0%	89,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 043
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	10,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,8%	1,2%	18,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	548	861	768

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-8 674</b>	<b>-8 923</b>	<b>1 062</b>	<b>1 363</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>18 188</b>	<b>13 389</b>	<b>11 509</b>	<b>13 222</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	15 390	12 996	11 137	13 222
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 449	1 718	2 101	1 729
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	6	8	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 449	1 704	2 080	1 729
2.3. OTROS	0	8	13	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 650	3 242	2 857	5 431
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	10	12	21	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	15	107	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	780	947	989	922
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	164	85	41	0
3.5. TASAS	562	315	303	470
3.6. VENTA DE BIENES	3 135	1 868	1 396	4 038
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 291	8 036	6 179	6 062
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 027	5 832	3 891	3 906
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	3	12	16
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 405	1 316	1 333	1 389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	113	113	117	113
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	576	600	615	639
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	155	173	212	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 798	393	372	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 798	393	372	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 798	393	372	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>26 862</b>	<b>22 313</b>	<b>10 447</b>	<b>11 859</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 204	8 680	7 828	9 819
1. REMUNERACIONES	1 958	1 988	1 924	2 233
2. BIENES Y SERVICIOS	7 994	6 450	5 669	7 298
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	251	242	235	288
3.1. PENSIONES	89	88	94	93
3.2. CARGAS SOCIALES	152	145	137	171
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	9	4	24
II. GASTO DE CAPITAL	16 658	13 633	2 619	2 040
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 658	13 633	2 619	2 040
1.1. INVERSIÓN	16 658	13 633	2 619	2 040
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-8 674</b>	<b>-8 923</b>	<b>1 062</b>	<b>1 363</b>

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

## Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

